



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213-1604514

Καλλιθέα, 24/3/2023

Αριθμός απόφασης: 802

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.
  - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 25/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», που εδρεύει στη ..... Αττικής, επί της οδού ..... αρ. ...., με Α.Φ.Μ. ...., κατά της σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της με αρ. πρωτ. ..../28-7-2022 αίτησής της σχετικά με την έγκριση της μείωσης κατά ποσό 220.153,03 ευρώ της φορολογητέας βάσης κατ' άρθρο 19 παρ. 5<sup>α</sup> του Ν.2859/2000 για μη εισπραχθείσες απαιτήσεις της κατά της εταιρείας «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και τη νομιμότοκη επιστροφή του αναλογούντος Φ.Π.Α. αξίας 41.166,85 ευρώ, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με Α.Φ.Μ. ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ. πρωτ. ..../28-7-2022 αίτησή της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 5<sup>α</sup> του Ν.2859/2000, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν και αποσαφηνίστηκαν από το Συμβούλιο της Επικρατείας με την υπ' αριθ. 355/2019 απόφασή του, επί των ανείσπρακτων εμπορικών απαιτήσεων της κατά της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με Α.Φ.Μ. ...., λόγω πτώχευσής της. Συγκεκριμένα ζήτησε τη μείωση της φορολογητέας βάσης κατά 220.153,03 ευρώ, ποσό που αντιστοιχούσε, βάσει των ισχυρισμών της, στο σύνολο των ανείσπρακτων τιμολογίων της από την οφειλέτιδα εταιρεία, και την επιστροφή του αναλογούντος Φ.Π.Α. ποσού 41.166,85 ευρώ ως αχρεωστήτως καταβληθέντος. Μαζί με την αίτηση η προσφεύγουσα συνυπέβαλε τα κάτωθι:

1. Τιμολόγια έκδοσής της κατά το χρονικό διάστημα από 30/11/2010 έως 30/4/2011 τα οποία αφορούσαν την ανείσπρακτη απαίτηση της εταιρείας έναντι της πτωχής.
2. Καρτέλες προμηθευτή από τα μηχανογραφικώς τηρούμενα αρχεία της.
3. Απόσπασμα από τα μηχανογραφικώς τηρούμενα αρχεία της εταιρείας αναφορικά με τη λογιστική εγγραφή της απαίτησης.
4. Αποσπάσματα από τα μηχανογραφικώς τηρούμενα αρχεία της εταιρείας με αναλυτική κίνηση των αξιογράφων που εκδόθηκαν για την ως άνω απαίτηση.
5. Τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. της εταιρείας στις οποίες συμπεριλήφθηκε το αιτούμενο προς επιστροφή ποσό φόρου εκρών.
6. Τις από 22/7/2022 και 26/7/2022 υπεύθυνες δηλώσεις των νομίμων εκπροσώπων της.
7. Τις υπ' αριθ. ..../2011, ..../2012, ..../2012 και ..../2012 διαταγές πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου ..... και τα αποδεικτικά κοινοποίησής τους.
8. Πιστοποιητικά του Πρωτοδικείου ..... περί μη ασκήσεως ανακοπής κατά των ανωτέρω διαταγών πληρωμής.
9. Αντίγραφο της υπ' αριθ. .... μερίδας της πτωχής που τηρείται στο Πρωτοδικείο .....
10. Την υπ' αριθ. ..../3-11-2014 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου ..... (Εκούσια Δικαιοδοσία, Τμήμα Πτωχεύσεων).
11. Την υπ' αριθ. ..../25-6-2019 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου (Εκούσια Δικαιοδοσία, Τμήμα Πτωχεύσεων).

12. Το υπ' αριθ. ....../11-5-2022 πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου ..... περί μη άσκησης ένδικων μέσων κατά της ως άνω απόφασης.

Η ανωτέρω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών αφού παρήλθε άπρακτη η προθεσμία των 90 ημερών από την υποβολή της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης της με αρ. πρωτ. ....../28-7-2022 αίτησής της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Π.Α. ποσού 41.166,85 ευρώ νομιμοτόκως από την υποβολή της αίτησης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 90 της Οδηγίας Φ.Π.Α. τα κράτη μέλη υποχρεούνται να προβαίνουν σε μείωση του ποσού Φ.Π.Α. που οφείλει ο υποκείμενος σε περίπτωση μη καταβολής της συμφωνηθείσας αντιπαροχής ή μέρους αυτής.

2. Σε επίπεδο εθνικού δικαίου προβλέπεται η δυνατότητα μείωσης της φορολογητέας βάσης του Φ.Π.Α. σε περίπτωση ολικής ή μερικής μη πληρωμής του τιμήματος εφόσον η απαίτηση κατέστη οριστικά ανεπίδεκτη είσπραξης λόγω θέσης της αντισυμβαλλόμενης επιχείρησης σε ειδική εκκαθάριση, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 5<sup>α</sup> του άρθρου 19 του Κώδικα Φ.Π.Α., ενώ βάσει της υπ' αριθ. 355/2019 απόφασης του ΣτΕ η τελευταία διάταξη εφαρμόζεται και σε περιπτώσεις πτώχευσης της αντισυμβαλλόμενης.

3. Δεδομένης της παύσης πληρωμών της οφειλέτριας με δικαστική απόφαση ήδη από την 9/11/2013 και της από 25/6/2019 απόφασης του Πρωτοδικείου ..... για παύση των εργασιών της πτώχευσης, ελλείψει περιουσίας για τη συνέχισή τους, καθίσταται βέβαιη η οριστική αδυναμία είσπραξης της αντιπαροχής και ως εκ τούτου παρανόμως απορριφθείσα η αίτηση επιστροφής του καταβληθέντος Φ.Π.Α. από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου **5α** του **άρθρου 19** του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) ορίζεται ότι:

« Η φορολογητέα αξία μειώνεται σε περίπτωση ολικής ή μερικής μη πληρωμής του τιμήματος, εφόσον μετά την πραγματοποίηση των φορολογητέων πράξεων διαπιστώνεται ότι η απαίτηση κατέστη οριστικά ανεπίδεκτη είσπραξης, λόγω θέσεως επιχείρησης σε ειδική εκκαθάριση, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 46 και 46 α του Ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α΄), όπως αυτός τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 2000/1991 (ΦΕΚ 206 Α΄).

Η μείωση της φορολογητέας βάσης ενεργείται μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου της έδρας της επιχείρησης, που προβλέπεται από την παρ, 1 του πιο πάνω αναφερόμενου άρθρου 46. Για την έγκριση της μείωσης απαιτείται απόφαση του αρμόδιου Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (ΔΟΥ), η οποία εκδίδεται μετά από αίτηση της ενδιαφερόμενης επιχείρησης και την προσκόμιση των απαραίτητων στοιχείων, από τα οποία προκύπτει το σύνολο της ανείσπρακτης απαίτησης, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου.

Στην περίπτωση κατά την οποία ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην κατά τα ανωτέρω μείωση της φορολογητέας βάσης έχει καταβληθεί από τον υπόχρεο, συμψηφίζεται κατά τη φορολογική περίοδο, κατά την οποία εκδόθηκε η απόφαση του προϊσταμένου της ΔΟΥ. Στην περίπτωση, κατά την οποία ο

ΦΠΑ που αναλογεί στην κατά τα ανωτέρω μείωση της φορολογητέας αξίας δεν έχει καταβληθεί από τον υπόχρεο δεν καταβάλλεται, ως μη οφειλόμενος στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο, κατά την οποία οφείλετο. Τυχόν πράξεις επιβολής φόρου ή προστίμων που έχουν εκδοθεί μέχρι την έκδοση της απόφασης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ακυρώνονται».

**Επειδή** το άρθρο 90 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ Φ.Π.Α. προβλέπει ότι:

«1. Σε περίπτωση ακύρωσης, καταγγελίας, λύσης, ολικής ή μερικής μη καταβολής, ή μείωσης της τιμής, που επέρχεται μετά την πραγματοποίηση της πράξης, η βάση επιβολής του φόρου μειώνεται ανάλογα, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που καθορίζονται από τα κράτη μέλη.

2. Σε περίπτωση ολικής ή μερικής μη καταβολής της τιμής, τα κράτη μέλη μπορούν να παρεκκλίνουν από τη διάταξη της παραγράφου 1.»

Ειδικότερα, η θεμελιώδης αρχή που απορρέει από τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 90 αυτής και μεταφέρθηκε στο εσωτερικό δίκαιο με το άρθρο 19 του κώδικα Φ.Π.Α., προβλέπει ότι η βάση επιβολής του φόρου συνίσταται στην πράγματι ληφθείσα αντιπαροχή και ότι, ως εκ τούτου, η φορολογική αρχή δεν μπορεί να εισπράξει ως Φ.Π.Α. ποσό υψηλότερο εκείνου που εισέπραξε ο υποκείμενος στον φόρο, δεδομένου ότι ο Φ.Π.Α. δεν αποτελεί βάρος για την επιχείρηση και πρέπει να εξασφαλίζεται η ουδετερότητα ως προς την φορολογική επιβάρυνση της οικονομικής δραστηριότητας (ενδεικτικά αποφάσεις ΔΕΕ στις υποθέσεις C-337/13 και C-588/10).

**Επειδή**, με την υπ' αριθμ. **355/2019 απόφαση του β' τμήματος του ΣΤΕ** εξετάστηκε προσφυγή η οποία ασκήθηκε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου ....., και εισήχθη προς συζήτηση ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας κατ' εφαρμογή του άρθρου 1 παρ. 1 του ν.3900/2010 (Α' 213), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 40 του ν. 4055/2012 (Α' 51) και τροποποιήθηκε με το άρθρο 15 παρ. 4 του ν. 4446/2016 (Α' 240), κατόπιν της 18/12.6.2018 πράξης της οικείας Επιτροπής του Δικαστηρίου.

**Επειδή**, στην ως άνω απόφαση του ΣΤΕ μεταξύ άλλων αναφέρονται τα κάτωθι:

«[...]

3. Επειδή, με την ως άνω 18/2018 πράξη της Επιτροπής του [άρθρου 1 παρ. 1](#) του ν. [3900/2010](#) έγινε δεκτό ότι με την υπό κρίση προσφυγή τίθενται τα γενικότερου ενδιαφέροντος ζητήματα (τα οποία έχουν συνέπειες για ευρύτερο κύκλο προσώπων) της πλημμελούς μεταφοράς της διάταξης του άρθρου 90 παρ. 1 της οδηγίας [2006/112/ΕΚ](#) (σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας) στο εσωτερικό δίκαιο, κατά το μέρος που η περίπτωση της ολικής ή μερικής μη καταβολής του τιμήματος από τον αντισυμβαλλόμενο δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των προβλεπομένων στη διάταξη της [παρ. 5](#) του [άρθρου 19](#) του ν. [2859/2000](#) περιπτώσεων μείωσης της φορολογικής βάσης, της ερμηνείας της διατάξεως της παρ. 5α του ίδιου άρθρου και νόμου (η οποία, κατά τη διατύπωσή της, επιτρέπει τη μείωση όταν, μετά τη διενέργεια των φορολογητέων πράξεων, “διαπιστώνεται ότι η απαίτηση κατέστη οριστικά ανεπίδεκτη εισπράξεως, λόγω θέσεως επιχείρησης στη διαδικασία ειδικής εκκαθάρισης κατά τα άρθρα 46 και 46α του ν. [1892/1990](#)”), καθώς και της συμβατότητας της ρύθμισης της τελευταίας αυτής διάταξης με τις αρχές της

ουδετερότητας του φόρου και της αναλογικότητας, εν όψει και των οριζομένων στην παρ. 2 του άρθρου 90 της ως άνω οδηγίας αναφορικά με τη δυνατότητα “παρεκκλίσεως” από τα κράτη μέλη.

[...]

6. Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υποθέσεως, και ειδικότερα από το περιεχόμενο της ...../16.1.2017 αποφάσεως του Πολυμελούς Πρωτοδικείου ....., με τις υπ’ αριθμ. καταθ. ...., ....., ..... και ...../2016 αιτήσεις τους προς το ως άνω δικαστήριο, οι εταιρείες 1) ..., 2) ..., 3) “...” και 4) ...” (εκ των οποίων η 1η, 3η και 4η είναι, κατά ποσοστό 100%, θυγατρικές της 2ης), ισχυριζόμενες ότι ευρίσκονται σε κατάσταση επαπειλούμενης οικονομικής αδυναμίας εκπλήρωσης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών τους και ότι, κατόπιν διαπραγματεύσεων με την πλειοψηφία των (εκπροσωπούμενων ποσοστό άνω του 60%) πιστωτών τους (μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα, η οποία είχε απαιτήσεις κατά των πιο πάνω εταιρειών για την προμήθεια αγαθών, ύψους ..... ευρώ αντιστοίχως), έχουν επιτύχει τη σύναψη συμφωνιών με αυτούς (συναφθείσες ειδικότερα κατά το χρονικό διάστημα από...), καθώς και την κατάρτιση σχεδίου εξυγίανσης για τη μεταβίβαση μέρους του ενεργητικού και παθητικού τους σε νέα ανώνυμη εταιρεία και συγκεκριμένα την εταιρεία “...”, ζήτησαν, κατά τις διατάξεις των άρθρων 99 επ. του Πτωχευτικού Κώδικα (ως αυτός ίσχυε μετά την τροποποίησή του με τους ν. [4013/2011](#), [4072/2012](#) και [4336/2015](#)), να διαταχθεί το άνοιγμα διαδικασιών εξυγίανσης και να επικυρωθούν οι ως άνω συμφωνίες. Με την ως άνω ..../16.1.2017 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου ..... (όπως η εν λόγω απόφαση διορθώθηκε με τις 61 και 426/2017 αποφάσεις), οι ανωτέρω αιτήσεις (οι οποίες συνεκδικάστηκαν) έγιναν δεκτές [...] Στις ... η προσφεύγουσα υπέβαλε στη ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών την υπ’ αριθμ. ... δήλωση ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου μηνός ... (χρεωστικού υπολοίπου ... ευρώ), καθώς και την με αριθμ. πρωτ. ... επιφύλαξη. Με την επιφύλαξη αυτή, η προσφεύγουσα ισχυρίσθηκε ότι, μετά την κατά τα ανωτέρω επικύρωσή τους, οι συμφωνίες εξυγίανσης των εταιρειών, στις οποίες εμπεριεχόταν ο όρος της διαγραφής των ανέγγυων απαιτήσεων κατά ποσοστό 50%, δεσμεύουν, κατά νόμο, το σύνολο των πιστωτών, επομένως και την ίδια, [...] ότι η αξία του τμήματος των απαιτήσεών της που, κατά τα ανωτέρω, διεγράφησαν, ανέρχεται σε ... ευρώ, ενώ ο φόρος εκροών που αναλογεί σε αυτές [και βασίζεται στην έκδοση ... τιμολογίων πώλησης αγαθών χρονικής περιόδου ... (τον οποίο έχει η ίδια περιλάβει στις οικείες περιοδικές της δηλώσεις ΦΠΑ)] ανέρχεται σε ... ευρώ και ότι, συνεπεία της ως άνω “διαγραφής”, η είσπραξη της πιο πάνω απαίτησής της (ύψους ... ευρώ) κατέστη οριστικά αδύνατη, ζήτησε δε, συναφώς, την αναγνώριση του δικαιώματός της να προβεί σε μείωση της βάσης επιβολής του φόρου κατά το ανωτέρω (διαγραφέν) ποσό, κατ’ εφαρμογήν των προβλεπόμενων στο άρθρο 90 παρ. 1 της οδηγίας [2006/112/EK](#), καθώς και τη νομιμότοκη (κατ’ άρθρο 53 παρ. 2 ΚΦΔ) επιστροφή του αναλογούντος φόρου, ως αχρεωστήτως αποδοθέντος. Η επιφύλαξη αυτή απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της πιο πάνω ΔΟΥ, κατά δε της σιωπηρής αυτής απόρριψης της επιφύλαξής της, η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών την υπ’ αριθμ. πρωτ. ... ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απερρίφθη σιωπηρώς. Ήδη με την κρινόμενη προσφυγή, η προσφεύγουσα, μεταξύ άλλων, ισχυρίζεται ότι η ρύθμιση της [παρ. 5α](#) του [άρθρου 19](#) του ν. [2859/2000](#), καθ’ ο μέρος παρέχει τη δυνατότητα διακανονισμού της

βάσης επιβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) σε περίπτωση μη είσπραξης της αντιπαροχής μόνο στην περίπτωση που η αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση έχει τεθεί στην ειδική εκκαθάριση των άρθρων 46 και 46α του ν. [1892/1990](#), **κατ' αποκλεισμό όλων των άλλων περιπτώσεων, συνιστά θέσπιση "παρεκκλίσεως" κατά τρόπο αντίθετο προς την αρχή της αναλογικότητας, καθώς και προς την αρχή της φορολογικής ουδετερότητας στη νομοθεσία περί Φ.Π.Α, εν πάση δε περίπτωση, η διάταξη αυτή, ορθώς ερμηνευόμενη, έχει την έννοια ότι καταλαμβάνει και τις λοιπές εξυγιαντικές περιπτώσεις του Πτωχευτικού Κώδικα, οι οποίες συνιστούν ισοδύναμες περιπτώσεις βέβαιης και οριστικής αδυναμίας πληρωμής.**

[...]

14. Επειδή, [...] οι μνημονευόμενες στη σκέψη 9 διατάξεις του [άρθρου 19 παρ. 5α](#) του Κώδικα Φ.Π.Α., ερμηνευόμενες υπό το φως α) της θεμελιώδους αρχής που απορρέει από την οδηγία [2006/112/EK](#) και έκφραση της οποίας αποτελεί και η διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 90 αυτής, ότι η βάση επιβολής του φόρου συνίσταται στην πράγματι ληφθείσα αντιπαροχή και ότι, ως εκ τούτου, η φορολογική αρχή δεν μπορεί να εισπράξει ως ΦΠΑ ποσό υψηλότερο εκείνου που εισέπραξε ο υποκείμενος στον φόρο [...] ενώ, εξάλλου, παρέκκλιση από την τήρηση των κανόνων που διέπουν τη βάση επιβολής του φόρου με σκοπό τη διασφάλιση της ορθής είσπραξης του ΦΠΑ και την αποφυγή της απάτης (άρθρο 273 της ίδιας οδηγίας) είναι επιτρεπτή μόνο στο απολύτως αναγκαίο βαθμό, ώστε τα λαμβανόμενα μέτρα να θίγουν όσο το δυνατόν λιγότερο τους σκοπούς και τις αρχές της εν λόγω οδηγίας και να μη χρησιμοποιούνται κατά τρόπο ώστε να διακυβεύεται η ουδετερότητα του Φ.Π.Α. [...] β) του σκοπού για τον οποίο παρέχεται η, κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 90 της ανωτέρω οδηγίας, ευχέρεια παρεκκλίσεως από το δικαίωμα μείωσης της βάσης επιβολής του φόρου (που ισχύει μόνο στην περίπτωση ολικής ή μερικής μη καταβολής του τιμήματος), έχουν δε την έννοια ότι παρέχεται δικαίωμα μείωσης της βάσης επιβολής του φόρου "λόγω ολικής ή μερικής μη πληρωμής του τιμήματος" σε κάθε περίπτωση όπου, μετά την πραγματοποίηση των φορολογητέων πράξεων, ο υποκείμενος στον φόρο ευλόγως επικαλείται ότι, κατά πάσα πιθανότητα, στο πλαίσιο νομοθετικών ρυθμίσεων που αποβλέπουν στην αντιμετώπιση της εμπορικής αφερεγγυότητας του αντισυμβαλλομένου του (πτώχευση, εξυγίανση, θέση σε ειδική διαχείριση), δεν θα εισπράξει την αντιπαροχή ή μέρος αυτής και ότι, συνεπώς, το χρέος δε θα εξοφληθεί, προσκομίζει δε στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηρίων, η ιδιαίτερως πιθανή παρατεταμένη χρονική διάρκεια της μη καταβολής, επιφυλασσομένης, ωστόσο, της δυνατότητας επανεκτιμήσεως της (κατά τα ανωτέρω μειωθείσας) βάσης επιβολής του φόρου προς το υψηλότερο, σε περίπτωση που υπάρξει μεταγενέστερη (εν όλω ή εν μέρει) καταβολή της αντιπαροχής. Τέτοια περίπτωση "ολικής ή μερικής μη πληρωμής της τιμής", που δικαιολογεί την ανάλογη μείωση της βάσης επιβολής του Φ.Π.Α., συνιστά, κατ' αρχήν, και η επίκληση (και προσκόμιση ενώπιον της φορολογικής αρχής) από τον υποκείμενο στον φόρο της σύναψης, μετά τη διενέργεια των φορολογητέων πράξεων, συμφωνίας εξυγίανσης μεταξύ του αφερέγγυου οφειλέτη και των πιστωτών του, καταρτισθείσας υπό τους όρους του Πτωχευτικού Κώδικα και επικυρωθείσας από το πτωχευτικό δικαστήριο, με περιεχόμενο, μεταξύ άλλων, τη μείωση των απαιτήσεων έναντι του οφειλέτη. Και τούτο διότι η εν λόγω συμφωνία, η οποία, υπό τις ως άνω προϋποθέσεις, είναι δεσμευτική κατά νόμο για όλους

τους πιστωτές οι απαιτήσεις των οποίων ρυθμίζονται από αυτήν και τους οποίους, επομένως, εμποδίζει να ζητήσουν την πλήρη εξόφληση των απαιτήσεών τους, συνιστά, κατ' αρχήν, επαρκή απόδειξη ότι η μη καταβολή του τμήματος των απαιτήσεων που υπόκεινται στην πραγματοποιηθείσα ρύθμιση (και συνεπώς, και η αντίστοιχη μη είσπραξη της σχετικής αντιπαροχής) είναι αρκούτως βέβαιη και μακροπρόθεσμη, παρέχοντας, έτσι, στον υποκείμενο στον φόρο προμηθευτή αγαθών (ή πάροχο υπηρεσιών) τη δυνατότητα να ανακτήσει το συνολικό ποσό του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ που κατέβαλε στη φορολογική αρχή για μη εξοφληθείσες απαιτήσεις· σε κάθε περίπτωση η ως άνω ερμηνεία ουδόλως παρεμποδίζει την, κατ' εφαρμογήν του μηχανισμού διακανονισμού των εκπτώσεων (άρθρα 184 επ. της οδηγίας [2006/112/EK](#), βλ. και [άρθρο 33](#) του κώδικα Φ.Π.Α.), δυνατότητα των φορολογικών αρχών να ενεργήσουν για την ανάκτηση του ΦΠΑ επί των εισροών που ο ως άνω αφερέγγυος οφειλέτης μπόρεσε ενδεχομένως να εκπέσει προκειμένου για τις αυτές εμπορικές συναλλαγές (πρβλ. απόφαση ΔΕΕ της 22ας Φεβρουαρίου 2018, T-2, [C-396/16](#), EU:C:2018:109, σκέψη 45). Αβασίμως, επομένως, το Δημόσιο, με την από 11.4.2018 έκθεση απόψεών του, καθώς και το από 18.10.2018 (εντός της χορηγηθείσας προθεσμίας υποβληθέν) υπόμνημα αυτού, ισχυρίζεται τα αντίθετα και ειδικότερα ότι, μετά την κατάργηση των άρθρων 46 και 46α του ν. [1892/1990](#), η διάταξη του άρθρου 19 παρ.5α του Κώδικα Φ.Π.Α. έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται μόνον στις περιπτώσεις υπαγωγής επιχείρησης «στο καθεστώς της ειδικής εκκαθάρισης σε λειτουργία», κατά το [ήδη, άλλωστε, καταργηθέν] άρθρο 10δία του Πτωχευτικού Κώδικα, διότι «η διαδικασία αυτή, παρά τις όποιες επιμέρους διαφοροποιήσεις, είναι αντίστοιχη της καταργηθείσας με το άρθρο 181 του ΠτΚ, εξυγιαντικής διαδικασίας εκκαθάρισης και ειδικής εκκαθάρισης των άρθρων 46 και 46α του ν. [1892/1990](#)».»

**Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. Ο ΔΕΕΦ Α ..... ΕΞ 2019/28-11-2019 έγγραφο** της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας με θέμα «Καθορισμός διαδικασίας για την εφαρμογή της απόφασης ΣτΕ 355/2019 στις περιπτώσεις υποκειμένων-εκδοτών τιμολογίων που καλύπτονται από την απόφαση ...../16.1.2017 του Πολ/λους Πρωτοδικείου ....., όπως έχει διορθωθεί και ισχύει» αναφέρεται ότι:

«Με την με υπ' αρ. 355/2019 απόφασή του, το Συμβούλιο της Επικρατείας (ΣτΕ), ερμήνευσε το άρθρο 19 παρ. 5α του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000), αναφορικά με τη μείωση της φορολογητέας βάσης των υποκειμένων σε ΦΠΑ εκδοτών τιμολογίων που περιλαμβάνονται στην απόφαση ...../16.1.2017 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου ..... στην περίπτωση υπαγωγής του αντισυμβαλλόμενου λήπτη του τιμολογίου σε διαδικασία εξυγίανσης των άρθρων 99 επ. του ΠτΚ (ν. 3588/2007). Το ΣτΕ, με την παραπάνω απόφασή του, ακύρωσε τη σιωπηρή απόρριψη από τη Διοίκηση της επιφύλαξης που είχε υποβάλει με τη δήλωσή της η υποκείμενη στον ΦΠΑ επιχείρηση περί της υποχρέωσής της να αποδώσει το σύνολο του ΦΠΑ επί απαιτήσεως, κατά το μέρος που αυτή κατέστη οριστικά ανεπίδεκτη εισπράξεως και ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια ΔΟΥ προκειμένου ο Προϊστάμενος αυτής να ικανοποιήσει το αίτημα της επιχείρησης περί μείωσης της φορολογητέας βάσης.

Προκειμένου να υπάρχει ενιαία αντιμετώπιση των υποκειμένων-επιχειρήσεων που καταλαμβάνονται από την απόφαση .../16.1.2017 του Πολ/λους Πρωτοδικείου .....,

παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες:

A. 1. Υποκείμενοι (εκδότες τιμολογίων) που καταλαμβάνονται από την απόφαση ..../16.1.2017 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου ....., όπως ισχύει, και έχουν υποβάλει δήλωση ΦΠΑ συμπεριλαμβάνοντας αξία και ΦΠΑ ανεξόφλητων τιμολογίων, είτε με επιφύλαξη είτε χωρίς επιφύλαξη, και δεν έχει ασκηθεί προσφυγή στο δικαστήριο, έχουν δικαίωμα να ζητήσουν τη μείωση της φορολογητέας βάσης, για τις απαιτήσεις που κατέστησαν ολικώς ή μερικώς ανεπίδεκτες είσπραξης, δυνάμει της συμφωνίας εξυγίανσης που επικυρώθηκε από την ανωτέρω απόφαση ..../16.1.2017 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου ....., ακολουθώντας αναλογικά τα οριζόμενα στο άρθρο 19 παρ. 5α του Κώδικα ΦΠΑ.

2. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές, οι ενδιαφερόμενοι υποκείμενοι των οποίων η υπόθεση είτε εκκρεμεί στη Διοίκηση (έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ή δεν έχει παρέλθει η προθεσμία για την άσκησή της) είτε όχι αλλά δεν έχει ασκηθεί προσφυγή στο δικαστήριο, υποβάλλουν αίτηση περί μείωσης της φορολογητέας βάσης, κατ' αναλογία του άρθρου 19 παρ. 5α, στον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ για την παραλαβή των δηλώσεων και προσκομίζουν τα ακόλουθα στοιχεία (πρωτότυπα ή φωτοαντίγραφα νομίμως επικυρωμένα):

- Την απόφαση ..../16.1.2017 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου ....., όπως έχει διορθωθεί και ισχύει, η οποία επικυρώνει τη συμφωνία που περιλαμβάνει τη μείωση των απαιτήσεων, με συνημμένη τη συμφωνία αυτή καθώς και τη συνημμένη σε αυτή κατάσταση πιστωτών,
- βεβαίωση από το Δικαστήριο ότι η επικυρωτική απόφαση δεν έχει ανατραπεί ή ανακληθεί και ότι δεν έχει ασκηθεί αίτηση για δικαστική ακύρωση ή ανάκληση της επικυρωτικής απόφασης καθώς και ότι δεν έχει κηρυχθεί σε πτώχευση ούτε έχει υποβληθεί αίτηση για κήρυξη σε πτώχευση της υπαχθείσας σε διαδικασία εξυγίανσης επιχείρησης.
- υπεύθυνη δήλωση από τον αιτούντα / πιστωτή ότι δεν έχει ανατραπεί ως προς αυτόν η συμφωνία λόγω καταγγελίας αυτής ή λόγω πλήρωσης ως προς αυτόν τυχόν διαλυτικής αίρεσης που έχει περιληφθεί στη συμφωνία μόνο εφόσον διαπιστωθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ότι περιλαμβάνεται στους όρους της συμφωνίας σχετική αίρεση.
- βεβαίωση από το δικαστήριο ότι δεν έχει ασκηθεί προσφυγή (εφόσον η υπόθεση δεν εκκρεμεί στη Διοίκηση).

3. Για τη μείωση της φορολογητέας βάσης κατά το ποσό που η απαίτηση κατέστη οριστικά ανείσπρακτη, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ εκδίδει απόφαση εντός εξαμήνου από την ημερομηνία που υποβλήθηκε η αίτηση από τον υποκείμενο.

4. Ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί στο ποσό κατά το οποίο μειώνεται η φορολογητέα βάση, στην περίπτωση που έχει συμπεριληφθεί σε δήλωση ΦΠΑ από τον υπόχρεο, συμψηφίζεται κατά τη φορολογική περίοδο κατά την οποία εκδόθηκε η απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ. Συγκεκριμένα το ποσό κατά το οποίο μειώθηκε η απαίτηση αναγράφεται στη δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου, κατά την οποία εκδίδεται η απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, ως αρνητική εκροή στους κωδικούς της δήλωσης 301 -306 και το αντίστοιχο ποσό ΦΠΑ με αρνητικό επίσης πρόσημο στους κωδικούς 331-336. Εάν το ποσό που προκύπτει τελικά είναι πιστωτικό, τότε η επιχείρηση μπορεί είτε να το ζητήσει προς επιστροφή, σύμφωνα με τους γενικούς κανόνες επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, είτε να το μεταφέρει προς συμψηφισμό.



Β. Υποκείμενοι (εκδότες τιμολογίων) που καταλαμβάνονται από την απόφαση .../16.1.2017 του Πολ/λους Πρωτοδικείου ....., όπως ισχύει, οι οποίοι δεν έχουν συμπεριλάβει στη δήλωση ΦΠΑ αξία και ΦΠΑ ανεξόφλητων τιμολογίων και οι οποίοι υποκείμενοι βρίσκονται σε διαδικασία ελέγχου, υποβάλλουν αίτηση κατά τα αναφερόμενα στην ενότητα Α. Η αίτηση προωθείται κατά προτεραιότητα και εφόσον εκδοθεί η απόφαση του προϊσταμένου ΔΟΥ, αυτή λαμβάνεται υπόψη κατά τον έλεγχο.....».

Ωστόσο οι οδηγίες αυτές αφορούν αποκλειστικά την περίπτωση επιστροφής ΦΠΑ ανείσπρακτων απαιτήσεων από τις οικονομικές υπηρεσίες των υποθέσεων που συνέπραξαν στο καθεστώς εξυγίανσης, βάσει της ως άνω συγκεκριμένης απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου .....

**Επειδή** στην ΠΟΛ.1056/2.3.2015 με θέμα: «Φορολογική μεταχείριση των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013)» της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων προβλέπεται ότι:

« [...]

5. [...] Προκειμένου για τη διαγραφή απαιτήσεων απαιτείται, όπως αναφέρθηκε παραπάνω, η σωρευτική πλήρωση των τριών (3) προϋποθέσεων που ορίζονται στις υπόψη διατάξεις. Ειδικότερα, όσον αφορά στην τρίτη προϋπόθεση με την οποία απαιτείται να έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης, διευκρινίζεται ότι με αυτές πρέπει να αποδεικνύεται ότι η σχετική απαίτηση είναι ανεπίδεκτη είσπραξης, δηλαδή ότι ο οφειλέτης είναι πράγματι αφερέγγυος. Η αφερέγγυότητά του μπορεί να αποδεικνύεται ενδεικτικά από τα ακόλουθα:

[...]

[...] ε) σε περίπτωση επιχείρησης που κηρύσσεται σε κατάσταση πτώχευσης και από τους επίσημους ισολογισμούς της προκύπτει ότι η επιχείρηση αυτή δεν έχει περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, πάγια, χρεόγραφα κλπ.) για να ικανοποιήσει τους οφειλότες της. Στην περίπτωση αυτή δεν απαιτείται να έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία της πτώχευσης. Επομένως, η κήρυξη του οφειλέτη σε κατάσταση πτώχευσης λόγω παύσης πληρωμών δεν επιφέρει από μόνη της απόσβεση της απαίτησης...»

**Επειδή** η προσφεύγουσα εταιρεία κατά τα έτη 2010 και 2011 πρόβη στην παροχή υπηρεσιών και πώληση προϊόντων στην εταιρεία με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΡΕΙΑ» συνολικής αξίας 231.653,03 ευρώ, λαμβάνοντας από την αντισυμβαλλόμενη μεταχρονολογημένες επιταγές ισόποσης αξίας οι οποίες ωστόσο δεν πληρώθηκαν λόγω μη επαρκούς υπολοίπου, μετά δε τη σφράγισή τους και κατόπιν σχετικής αίτησής της εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. ....../2011, ....../2012, ....../2012 και ....../2012 διαταγές πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου ....., με τις οποίες επιτάχθηκε η αντισυμβαλλόμενη να καταβάλλει το συνολικό ποσό των σφραγισμένων επιταγών, από το οποίο καταβλήθηκε στη συνέχεια μέρος αυτών ύψους 11.500,00 ευρώ, με συνέπεια η αξίωση της προσφεύγουσας έναντι της αντισυμβαλλόμενης να ανέλθει τελικά σε 220.153,03 ευρώ και ο αντίστοιχος φόρος εκροών σε 41.166,85 ευρώ.

**Επειδή** με την υπ' αριθ. ....../3-11-2014 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου .....η αντισυμβαλλόμενη κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης και ορίστηκε ημέρα παύσης πληρωμών η 9/11/2013, ενώ με την υπ' αριθ. ....../25-6-2019 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου ..... διατάχθηκε η παύση των εργασιών της πτώχευσης ελλείψει περιουσίας για τη συνέχισή τους.

**Επειδή** η προσφεύγουσα, αν και δεν καταχωρήθηκε πριν τη λήξη των εργασιών της πτώχευσης ως πτωχευτική πιστώτρια για το σύνολο των απαιτήσεων της έναντι της πτωχής, συνολικού ύψους 220.153,03 ευρώ, δεν απώλεσε – όπως ισχυρίζεται – τη δυνατότητα να ικανοποιηθεί έστω κατά ένα μέρος από την πτωχευτική περιουσία δεδομένου ότι, βάσει της από 5/6/2015 Έκθεσης Περιουσιακής Κατάστασης της συνδίκου της πτώχευσης, η τελευταία αποτελούνταν από μόλις δύο ακίνητα, και ήταν, επομένως, δυσανάλογα μικρή σε σχέση με το σύνολο των υπόλοιπων απαιτήσεων, οι οποίες εμπεριείχονταν στην υπ' αριθ. ....../2015 Έκθεση Επαληθεύσεων και ανέρχονταν σε 5.789.345,80 ευρώ.

**Επειδή** η προαναφερόμενη απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας δύναται μεν να εφαρμοσθεί εκτός της περίπτωσης κατάρτισης σχεδίου εξυγίανσης και στην περίπτωση της πτώχευσης της οφειλέτριας εταιρείας, κατ' αναλογία, ωστόσο, του σκεπτικού της που θέτει ως προϋπόθεση ικανή για τη μείωση της φορολογητέας βάσης για μη εισπραχθείσες απαιτήσεις κατ' αρχήν τη σύναψη συμφωνίας εξυγίανσης μεταξύ του αφερέγγυου οφειλέτη και των πιστωτών του, υπό τους όρους του Πτωχευτικού Κώδικα (Ν.3588/2007) και επικυρωμένη από το πτωχευτικό δικαστήριο, είναι απαραίτητη όχι μόνο η πτώχευση της οφειλέτριας – αντισυμβαλλόμενης εταιρείας αλλά και η επικύρωση των απαιτήσεων της πιστώτριας, η οποία επέρχεται εφόσον η πιστώτρια προβεί σε αναγγελία των απαιτήσεων της εντός νόμιμης προθεσμίας (άρθρο 90 του Ν.3588/2007) και στη συνέχεια ο σύνδικος της πτώχευσης τις επαληθεύσει με αντιπαραβολή των εγγράφων της με τα βιβλία της οφειλέτριας (άρθρο 93 του Ν.3588/2007) και τις συμπεριλάβει στην Έκθεση Επαλήθευσης.

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα προσκόμισε, τόσο ενώπιον της φορολογικής αρχής που εξέτασε το αίτημα επιστροφής του Φ.Π.Α. όσο και ενώπιον της υπηρεσίας μας, αντίγραφα των λογιστικών καρτελών οι οποίες απεικονίζουν το ανεξόφλητο υπόλοιπο της οφειλέτριας εταιρείας μέχρι και την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής καθώς και αντίγραφα των υπ' αριθ......./2011 (ημ/νία έκδοσης 6/3/2012), ...../2012 (ημ/νία έκδοσης 6/3/2012), ...../2012 (ημ/νία έκδοσης 16/5/2012) και ...../2012 (ημ/νία έκδοσης 4/4/2012) διαταγών πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου ..... με τις οποίες πιστοποιείται ότι κατά την ημερομηνία έκδοσης αυτών το σύνολο της απαίτησης της προσφεύγουσας ανερχόταν σε 231.653,03 ευρώ, ενώ στη συνέχεια, μετά την είσπραξη ποσού 11.500,00 ευρώ διαμορφώθηκε, κατά τους ισχυρισμούς της, στο τελικό ποσό των 220.153,03 ευρώ.

**Επειδή** η υπηρεσία μας, βασιζόμενη μόνο στα προσκομισθέντα αντίγραφα των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας, δεν είναι σε θέση να επαληθεύσει για ημερομηνία μεταγενέστερη των ως άνω δικαστικών αποφάσεων το πραγματικό ύψος της απαίτησής της, το οποίο θα είχε οριστικά κριθεί μόνο στην περίπτωση που η προσφεύγουσα είχε καταχωρηθεί ως πτωχευτική πιστώτρια, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 21 του Πτωχευτικού Κώδικα, εφόσον είχε τηρηθεί η προαναφερόμενη διαδικασία αναγγελίας και επαλήθευσης των απαιτήσεών της έναντι της πτωχής.

**Επειδή** οποιαδήποτε απόφαση για μείωση της φορολογητέας βάσης και επιστροφή καταβληθέντος Φ.Π.Α. στον πιστωτή θα αντέβαινε στις διατάξεις του άρθρου 90 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου της Ε.Ε. αλλά και στα οριζόμενα στην παράγραφο 5<sup>α</sup> του άρθρου 19 του Κώδικα Φ.Π.Α. στην περίπτωση που καταστρατηγούνταν η προϋπόθεση της ολικής ή μερικής μη αποπληρωμής του τιμήματος από τον οφειλέτη.

Ως εκ τούτου, αβάσιμα προβάλλονται οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και κρίνεται ορθή η απόρριψη του αιτήματός της από την αρμόδια φορολογική αρχή.

## **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με Α.Φ.Μ. ...., κατά της σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της με αρ. πρωτ. ..../28-7-2022 αίτησής της.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.